



АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА PIROT

Vuka Karadžića 8, 18300
010/310-774
010/313-743

apoteka.pirot@mts.rs
www.apoteka-pirot.rs

ТЕКУЋИ РАЧУН 840-168667-79 ПИБ 100375022 МВ 17218581 ЈВБК 02627

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА ПИРОТ
ул. Вука Карadžића 8

Број 495-00/21
Дане 24 NOV 2021 год
ПИРОТ

Државна ревизорска институција

Београд
Мекензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 26 NOV 2021			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	502/2021	05/40	

Предмет: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Апотекарске установе Пирут за 2020.г.

У прилогу дописа достављамо вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији бр. 495-00/21 од 24.11.2021.г.

С поштовањем,



Директор

J. Zlatković
mr.ph. Слађана Златковић



АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА PIROT

Vuka Karadžića 8, 18300
010/310-774
010/313-743

apoteka.pirot@mts.rs
www.apoteka-pirot.rs

ТЕКУЋИ РАЧУН 840-168667-79 ПИБ 100375022 МВ 17218581 ЈВБК 02627

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Апотекарска установа Пирот у Пироту, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Пирот, Пирот за 2020.г.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-502/2021-05/9 од 25.08.2021.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) Напомена 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100- препорука број 10

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала средства остварена у колони II (остали извори) за износ од 1.744 хиљаде динара, а мање исказала средства у колони девет (ООСО) за исти износ јер је средства по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима исказала као сопствена средства, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава
---	--	--

		<p>организација обавезног социјалног осигурања.</p> <p>Ризик: Нетачно исказивање извора средстава по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.</p> <p>Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да средства остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p>
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 10, средства остварена на основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника исказана су у колони 11 завршног рачуна за 2020. г. уместо у колони 9 (ООСО) и по наредби директора корекција ће бити спроведена у дванаестомесечном извештају АУ 2021. - образац 5 тј. у завршном рачуну АУ за 2021.г.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1 -Извештај о извршењу буџета - образац 5 - дванаестомесечни извештај АУ за 2021.г. и наредба директора АУ –бр.490-00/21 од 22.11.2021.

2) **Напомена 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000-препорука број 11**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у колони 11 (остали извори) у износу од 7.845 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе у колони 9 (ООСО), јер је средства извршена са буџетског рачуна установе исказала као средства извршена са сопственог рачуна, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Ризик: Уколико установа не искаже извршене расходе на начин прописан чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава резултат пословања неће бити тачно исказан по изворима финансирања.</p> <p>Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за плате запослених извршене са буџетског рачуна установе исказују у одговарајућем извору финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 11 Апотекарска установа ће наредбом директора расходе за плате запослених извршене са буџетског рачуна установе исказати у одговарајућем извору финансирања у складу са одред.Правилника о начину припреме,састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2 -извештај о извршењу буџета-образец 5- дванаестомесечни извештај АУ за 2021. и наредба директора бр 491-00/21 од 22.11.2021.

3) **Напомена 2.2.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000-преорука број 12**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала расходе на економској класификацији 416100 за износ од 275 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за чланове управног одбора из реда оснивача исказала као расходе за запослене у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима. Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за чланове управног одбора из реда оснивача евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	<i>По препоруци 12 расходи везани за чланове УО из реда оснивача раздвојени су и евидентирани на економској класификацији К.423500. Исправка је спроведена 30.09.2021.г. налог 1700/ОС/173</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3 -Аналитичке картице к.423591 и к.416131

4) **Напомена 2.2.1.4.2.4. Материјал – конто 426000-преорука број 13**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је на економској класификацији 426700 евидентирала расходе у износу од 3.561 хиљаде динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани расходи за лекове издате на рецепт у износу од 2.482 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик: Евидентирање пословних промена без валидне рачуноводствене документације доводи до исказивања нетачних података о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама, оствареним приходима и примањима, извршеним расходима и издацима, као и о резултату пословања у укупном износу и по изворима финансирања . Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да књижење расхода у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 13 АУ је на економској класификацији к.426751-лекови на рецепт извршила исправку књижења расхода/плаћен ПДВ/дана 30.09.2021.-налог 1701 ОС/174</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4 - аналитичке картице к.245249 и к.426751

5) **Напомена 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000 – Препорука број 14**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају евидентирала издатке у износу од 3.517 хиљада динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани издаци за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик: Евидентирање пословних промена без валидне рачуноводствене документације доводи до исказивања нетачних података о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама, оствареним приходима и примањима, извршеним расходима и издацима. као и о резултату пословања у укупном износу и по изворима финансирања . Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да књижење издатака у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 14 АУ је на економској класификацији к.523111 –залихе робе за даљу продају извршила исправку књижења расхода /плаћен ПДВ/дана 30.09.2021.-налог 1701 ОС/174.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 5 – аналитичке картице к.24549 и к.523111

6) **Напомена 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000
Препорука број 18)**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала стање зграда и грађевинских објеката - конто 011100 и капитала – конто 311100 за износ од 728 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је капитално (инвестиционо) одржавање туђих зграда и грађевинских објеката евидентирала као повећање вредности зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Евидентирање капиталног улагања у туђе зграде и грађевинске објекте на контима биланса стања утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима. Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у ванбилансној евиденцији искажу капитално инвестиционо одржавање у туђе зграде и грађевинске објекте у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	<i>По препоруци 18 извршена је исправка књижења на конту 011100- зграде и грађ. објекти и конту 311100-капитала и спроведено је књижење 01.10.2021.г. и у ванбиланској евиденцији на контима 3511517-ванбилансна актива и 3521517-ванбилансна пасива у налогу бр. 1945/218 од 01.10.2021.г.</i>

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6 -Аналитичке картице ванбилансне евиденције к.3511517 и к.3521517
---	---	---

7) **Напомена 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000**
Препорука број 19

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је мање исказала стања опреме - konto 011200 и капитала – konto 311100 за износ од 104 хиљаде динара јер у својим пословним књигама није евидентирала путнички аутомобил, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Неевидентирање основних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима. Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да основно средство дато на државину и располагање евидентирају и искажу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 19 извршено је укњижење основног средства датог на државину и располагање Апотекарској установи на конту опреме 011200 и капитала konto 311100 на дан 01.10.2021.г. - налог 1945/ОС/218</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7 -Аналитичке картице к.011211 и к.311112 и помоћна евиденција за ОС опреме

8) **Напомена 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000 – Препорука број 20**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину више исказала стање залиха робе за даљу продају најмање у износу од 1.616 хиљада динара (021300), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик: Неусаглашавањем података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима. Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха робе за даљу продају.
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 20 Апотекарска установа је на дан 01.01.2021.год.спровела корекцију књижења којом је ускладила стање залиха са подацима у главној књизи и помоћној евиденцији залиха робе за даљу продају/налог 2227 ОС/365.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8 –аналитичке картице конта: 021312, 0213141, 0213142, 021313, 311251 и помоћна евиденција/табела/

9) **Напомена 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 21**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину мање исказала стање залиха потрошног материјала (лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала) најмање у износу од 1.280 хиљада динара (022200), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик: Неусаглашавањем података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима. Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге потрошног материјала.
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 21 Апотекарска установа је на дан 01.01.2021.год.спровела корекцију књижења којом је ускладила стање залиха лекова и помагала на рецепт са подацима у главној књизи и помоћној евиденцији залиха потрошног материјала/налог 2227 ОС/365.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9 –аналитичке картице конта:022241, 022243, 022242 311281 и помоћна евиденција/табела/

10) **Напомена 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 22**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа је мање исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године обавезе према добављачима у земљи економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 252 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала фактуре добављача из децембра 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Неевидентирањем обавезе у периоду у којем су преузете доводи до нетачног исказивања података у финансијским извештајима за годину за коју се састављају. Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	<i>По препоруци бр. 22 Апотекарска установа ће након пописа обавеза према добављачима извршити усклађивање стварног са књиговодственим стањем на дан 31.12.2021.год.и по наредби директора укњижити све обавезе из пословања преузете у 2021.год.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10 -наредба директора бр 489-00/21 од 22.11.2021.

11) **Напомена 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 23**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала остале обавезе из пословања економска класификација 254900 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 75 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада члановима управног одбора за месеце новембар и децембар 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Неевидентирање свих обавеза из пословања утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима. Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да евидентирају све обавезе из пословања на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	<i>По препоруци 23 Апотекарска установа је у 2021.год.у својим пословним књигама евидентирала обавезе из пословања по основу накнаде за рад чланова УО економска класификација 254900-остале обавезе из пословања и к.131000-активна временска разграничења /пример новембар 2021.год/.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 11 -аналитичке картице к.254900 и к.131000/укњижење обавеза и исплата накнаде за рад чл.УО за месец новембар 2021.

12) **Напомена 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција – Препорука број 24**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 2.196 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Неевидентирање меница као инструмента обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима. Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 24 спроведено је књижење у ванбилансној евиденцији и исказане су менице као инструмент обезбеђења по закљученим уговорима са добављачима за 2021.г. на конту 351141-ванбилансна актива и конту 352141-ванбилансна пасива на дан 01.10.2021.г.-налог за књижење 1945/ОС/218</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 12 -аналитичке картице ванбилансне евиденције - -табела менице 2021.

13) **Напомена 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција – Препорука број 25**

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Апотекарска установа није у ванбилансној евиденцији исказала закупљене непокретности од
---	--	---

		<p>других правних лица које користи за обављање фармацеутске делатности у износу од 1.155 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик: Неевидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.</p> <p>Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе ванбилансну евиденцију закупљених непокретности за обављање фармацеутске делатности од других правних лица у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком 25 спроведено је књижење у ванбилансној евиденцији закупљених непокретности за обављање фармацеутских делатности од других правних лица на конту 3511516-ванбилансна актива и конту 3521516-ванбилансна пасива на дан 01.10.2021.г. - налог за књижење 1948/ОС/219</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 13 -Аналитичке картице ванбилансне евиденције к.3511516 и к.3521516 и процена вредности објекта закуподавца (Тигар Пирот и Дом здравља Пирот)

Напомена: У прилогу 1 и прилогу 2 недостаје Извештај о извршењу буџета - образац 5 - дванаестомесечни извештај Апотекарске установе Пирот, који ће бити накнадно достављен - рок 10.01.2022.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Ризик: Без усвојене стратегије управљања ризиком повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.</p> <p>Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>По препоруци 1 АУ је усвојила Стратегију управљања ризицима дана 01.10.2021.г.</p> <p>Прилог 14 - Акт - Стратегија управљања ризицима 2021 - 2024.г.</p>	<p>Дипломирани правник</p>	<p>01.10.2021.г.</p>
2	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа је донела Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.</p> <p>Ризик: Уколико се у финансијском плану приходи и примања, као и расходи и издаци не</p>	<p>У складу са препоруком 2 АУ је финансијски план за 2021.г. припремила на основу система јединствене буџетске класификације и приходе и примања, расходе и издатке исказала према изворима финансирања у складу са одредбама Закона о буџетском систему</p> <p>Прилог 15 :- финансијски план за 2021.г.</p>	<p>- директор -дипломирани економиста</p>	<p>12.04.2021.год.</p>

	<p>исказују по изворима финансирања, настаје ризик од доношења пословних одлука органа управљања без потпуних и тачних информација о пословању установе, као настанка неправилности приликом његовог извршења.</p> <p>Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.</p>			
3	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено у радном односу (минути рад), јер у основу за обрачун минулог рада укључује и друге додатке (ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадни дан, прековремени рад, радн на дан празника који је нерадни дан и др.), што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате.</p> <p>Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено у радном односу (минути рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p>	<p>У складу са препоруком 3 ажурирани су параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада, односно из основице за обрачун минулог рада искључени су други додаци (ноћни рад, ноћни рад на дан државног празника који је нерадни дан, прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и др.) у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>Параметри су ажурирани од јула месеца 2021.г.</p> <p>Прилог 16 - обрачунске листе за 7. 8. 9. и 10. месец /2021.г.</p> <p>рекапитулације плате за 7. 8. 9. и 10. месец /2021.г.</p>	<p>-Директор -Шеф рачуноводства</p>	<p>- почев од јула 2021.г.</p>
4	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа није донела норматив потрошне горива за возила која користи у службене сврхе и није вршила обрачун и контролу потрошне горива</p>	<p>У складу са препоруком 4 АУ је донела Правилник о потрошњи горива службених возила дана 29.07.2021.г. који садржи прилог 1: норматив</p>	<p>-директор</p>	<p>-од јула 2021.г</p>

	<p>по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу.</p> <p>Ризик: Уколико није прописан норматив потрошње горива за службена возила и ако се не прати потрошња горива јавља се ризик од извршавања расхода који нису настали у сврху обављања делатности установе.</p> <p>Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.</p>	<p>потрошње горива службених возила (за Шкоду Суперб и Фијат пунто) и у помоћној евиденцији се прати потрошња горива.</p> <p>Прилог 17 - Правилник о потрошњи горива службених возила АУ Пирот</p> <p>- табела (контрола потрошње горива службених возила).</p>		
5	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа није на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину и информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.</p> <p>Ризик: Недоступност основних и прописаних информација и података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа од стране надлежних органа и институција, а може неповољно утицати и на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.</p> <p>Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.</p>	<p>По препоруци 5 АУ је на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2020.г.</p> <p>Финансијски извештај за 2020.г.</p> <p>Извештај о раду за 2020.</p> <p>Финансијски план за 2021.</p> <p>дана 17.11.2021.г.</p> <p>Прилог 18 - објављени извештаји на сајту АУ</p>	<p>-директор</p> <p>-шеф информатичке службе</p>	<p>-17.11.2021.год.</p>
6	<p>Откривена неправилност: Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Апотекарској установи нису потписани од стране лица која су:</p> <ul style="list-style-type: none"> - одговорна за насталу пословну промену; - саставила исправу и - контролисала исправу, <p>што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик: Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и</p>	<p>У складу са препоруком 6 предузете су активности како би се обезбедила формална и суштинска исправност обрачуна рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у АУ Пирот а све у складу са чл. 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>Прилог 19 - рекапитулације плата за месеце 7.8.9.10./2021.г.</p>	<p>-директор</p>	<p>-почев од јула 2021.год.</p>

	<p>лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.</p> <p>Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>			
7	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - износе одобрених апропријација за плате, додатке и накнаде запослених и зграде и грађевинске објекте у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2020. годину, - износе одобрене апропријације за социјална давања запосленима, материјал и машине и опрему у мањем износу од апропријације одобрене Финансијским планом за 2020. годину, - планиране мешовите и неодређене приходе и трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у већем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину, - планирана примања од продаје робе за даљу продају и приходе од продаје добара и услуга у мањем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. <p>Ризик: Искривљање одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета –</p>	<p>У складу са препоруком 8 приликом израде дванаестомесечног извештаја за 2021.год. Апотекарска установа ће ускладити финансијски план за 2021.год. са формом прописаном у Образцу 5 - извештај о извршењу буџета за 2021.год. Прилог - 20 - усклађен финансијски план за 2021.са формом прописаном у образцу 5 - извештај о извршењу буџета за 2021. - одлука УО о измени и допуни финансијског плана за 2021.г.</p>	<p>-директор -шеф рачуноводства</p>	<p>-10. 01.2022.год.</p>

<p>Образац 5 у већем или мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом може имати за последицу погрешно закључивање корисника финансијских извештаја да су расходи и издаци извршавани у оквирима апропријација.</p> <p>Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом.</p>			
<p>8</p> <p>Откривена неправилност: Апотекарска установа је трансфере од другог нивоа власти у износу од 999 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p> <p>Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.</p> <p>Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p>	<p>У току 2021.г. није било преноса новчаних средстава од стране оснивача (из буџета локалне самоуправе).</p> <p>У складу са препоруком 9, уколико буде преноса новчаних средстава иста ће бити приказана у колони 11 - остали извори у Извештају о извршењу буџета (образац 5) за 2021.г.</p> <p>Прилог 21 - извештај од стране Оснивача програмска структура - наредба директора бр 492-00/21 од 22.11.2021.</p>	<p>-директор</p>	<p>-одазовни извештај 24.11.2021.</p>
<p>9</p> <p>Откривена неправилност: Апотекарска установа није полисала стање обавеза за плате и долатке у износу од 3.179 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о</p>	<p>У складу са препоруком 15 АУ је новембра 2021.г. приступила формирању комисија за попис имовине и обавеза у складу са одредбама чл. 3</p>	<p>-полисне комисије</p>	<p>-одазовни извештај 24.11.2021. поп.комисије форм.18.11.2021.</p>

<p>начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.</p> <p>Ризик: Уколико се не напишу све обавезе, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.</p> <p>Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама.</p>	<p><i>Правилника о начину и роковима вршења пописа. Попис свих обавеза биће спроведен до краја обрачунашког периода 2021.г.</i></p> <p><i>Прилог 22 - одлука о попису и образовану комисија за попис имовине и обавеза за 2021.г.</i></p> <p><i>-решење о образовану централне пописне комисије, - решења о формирању комисија за попис робе у апотекама, - решење о образовану комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткор.пласманима,новчаних средстава,племенитих метала,хартија од вредности,потраживања и пасивних обавеза,активних и пасивних временских разгачења и остале имовине,- решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и попис имовине других правних лица/туђе имовине/ са стањем на дан 31.12.2021г.</i></p>	<p><i>По препоруци бр. 16 АУ ће имовину других правних субјеката који се у тренутку пописа налазе у АУ евидентирати на посебним пописним листама. Исправка књижења спроведена на контима 3511516-ванбилансна актива и 3521516-ванбилансна пасива, дана 01.10.2021г. Налог 1945/ОС/218</i></p> <p><i>Прилог: 23 -аналитичке картице ванбилансне евиденције</i></p> <p><i>-решење за попис имовине других правних лица/туђе имовине/ у 2021.г..</i></p>	<p>10 Откривена неправилност: Апотекарска установа није пописала непокретности које је закупила од других правних лица за обављање фармацеутске делатности у укупном износу од 1.155 хиљада динара, а која су се у тренутку пописа налазила у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Ризик: Уколико се не напише имовина добијена других правних лица, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.</p> <p>Препорука број 16: Препоручује се одговорним</p>	<p><i>-пописне комисије</i></p>	<p><i>-одазовни извештај 24.11.2021. поп.комисије форм.18.11.2021.</i></p>
--	---	---	--	---------------------------------	--

11	<p>лица Апотекарске установе да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Апотекарској установи пописују и евидентирају на посебним пописним листама.</p>	<p>Откривена неправилност: Апотекарска установа користи шест непокретности на којима није извршила упис права коришћења у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премери и катастру.</p> <p>Ризик: Коришћењем непокретности које су у јавној својини и на којима не постоји уписано право коришћења у корист Апотекарске установе, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава и неоснованог улагања у туђе непокретности.</p> <p>Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премери и катастру.</p>	<p>У складу са препоруком 17 у току је поступак преговора са локалном самоуправом ради уписа права коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премери и катастру.</p> <p>Прилог 24 - захтев поднет локалној самоуправи дана 19.11.2021.god.</p>	<p>-директор</p>	<p>-19.11.2021.god</p>
----	---	---	---	------------------	------------------------

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Откривена неправилност: Апотекарска установа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционалисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом. Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	<i>Апотекарска установа ће у складу са препоруком 7 у наредном периоду без ограничења времена размотрити потребу увођења интерне ревизије у сарадњи са оснивачем-Град Пирот.</i> <i>Прилог 25 -допис бр 487-00/21 од 22.11.2021.г.</i>	<i>-директор</i>	<i>-22.11.2021.</i>
2	...			
3				

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



директор Апотекарске установе Пирот

Z. Zlatković

мг.рн. Златковић Слађана

